



ที่ ยส ๐๐๒๓.๕/๑๕๑๕๓

ศาลากลางจังหวัดยโสธร
ถนนแจ้งสนิท ยส. ๓๕๐๐๐

๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ทหารือการจัดเก็บภาษีป้ายของบริษัท อีดีซี เอ็นเนอจี จำกัด (ปั้มน้ำมัน PT ห่องแขง)

เรียน นายอำเภอเลิงนงทา

อ้างถึง หนังสืออำเภอเลิงนงทา ที่ ยส ๐๐๒๓.๑๕/๑๔๒๐ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/๑๔๗๓๗ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

ตามที่ได้ทหารือกรณีการจัดเก็บภาษีป้ายของเทศบาลตำบลห่องแขง จำนวน ๒ ป้าย คือ กรณีป้ายไฮเวย์หน้าปั้มน้ำมัน ต้องคำนวณพื้นที่ป้ายอย่างไร และป้ายสติ๊กเกอร์ติดกระจกร้านกาแฟ ซึ่งติดเฉพาะช่วงที่มีโปรโมชันของกาแฟพันธุ์ไทย ไม่ได้ติดระยะยาว ตลอดทั้งปี ต้องเสียภาษีหรือไม่ อย่างไร นั้น

จังหวัดยโสธรได้รับแจ้งแนวทางปฏิบัติจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ดังนี้

๑. ป้ายไฮเวย์หน้าปั้มน้ำมันที่มีอักษรไทยคำว่า พีที เครื่องหมายการค้าของพีที กาแฟพันธุ์ไทย อักษรต่างประเทศคำว่า PUNTHAI COFFEE เครื่องหมายการค้าของกาแฟพันธุ์ไทย แมกซ์แคมป์ เครื่องหมายการค้า ของ maXCAMP รูปภาพคน อักษรต่างประเทศคำว่า ATM อักษรไทยคำว่า เต็มที่เต็มพลัง และอักษรต่างประเทศคำว่า GO FOR maX ต้องคำนวณพื้นที่ป้ายอย่างไร เห็นว่า ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้ป้ายที่ต้องเสียภาษีป้าย ได้แก่ ป้ายแสดงชื่อ ยี่ห้อหรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้หรือโฆษณาการค้าหรือกิจการอื่น เพื่อหารายได้ กรณีป้ายไฮเวย์หน้าปั้มน้ำมันดังกล่าว ทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงชื่อ ยี่ห้อหรือเครื่องหมายที่ใช้เพื่อการประกอบการค้าเพื่อหารายได้ และแสดงรูปภาพที่สื่อถึงการให้บริการต่าง ๆ ภายในสถานีบริการน้ำมันเพื่อประโยชน์ในทางการค้าเพื่อหารายได้ของบริษัทฯ จึงอยู่ในความหมายของคำว่า “ป้าย” ที่ต้องเสียภาษีป้าย ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยการคำนวณพื้นที่ป้ายดังกล่าว ได้มีคำพิพากษาศาลฎีกาที่ ครพ.ภษ.๒๒๘๗/๒๕๖๗ สรุปว่า กรณีป้าย ที่มีข้อความเกี่ยวพันกับชื่อ สัญลักษณ์และคุณภาพสินค้า อันมีลักษณะเป็นการเชิญชวนให้เข้าใช้สินค้า และบริการเพื่อหารายได้ในสถานประกอบการ ส่วนการแบ่งโครงสร้างเป็นช่อง ๆ เพื่อความสะดวก ในการปรับเปลี่ยนรูปแบบการโฆษณาป้ายในแต่ละช่องใหม่ โดยไม่ต้องรื้อหรือถอดป้ายในช่องอื่น ๆ แสดงให้เห็นว่า การแบ่งระหว่างป้ายก็เพียงเพื่อความสะดวกในการปรับเปลี่ยนข้อความบางส่วนในป้ายเท่านั้น เมื่อป้ายพิพาทในแต่ละด้านแสดงข้อความทั้งหมดเป็นชื่อ ยี่ห้อหรือเครื่องหมายที่โจทก์ใช้ในการประกอบการค้า หรือประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้หรือโฆษณาการค้าหรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้ โดยไม่อาจแยกจากกันได้ จึงมีลักษณะเป็นป้ายเดียวกัน ดังนั้น เมื่อข้อความ เครื่องหมาย และรูปภาพดังกล่าว ปรากฏอยู่ในโครงป้ายเดียวกัน ไม่อาจแยกออกจากกันได้ จึงถือเป็นป้ายเดียวกัน โดยการคำนวณพื้นที่ของป้ายจึงต้องนำส่วนกว้างที่สุดคูณด้วยส่วนยาวที่สุดของขอบเขตป้ายเป็นตารางเซนติเมตร ตาม (๖) (ก) ของบัญชีอัตราภาษีป้าย ท้ายพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐

/๒.๒ ป้าย...

๒.๒ ป้ายสติ๊กเกอร์ติดกระจก้านกาแฟ ซึ่งติดเฉพาะช่วงที่มีโปรโมชันของกาแฟพันธุ์ไทย ไม่ได้ติดระยะยาวตลอดทั้งปี ต้องเสียภาษีหรือไม่ เห็นว่า ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้ป้ายที่ต้องเสียภาษีป้าย ได้แก่ ป้ายแสดงชื่อ ยี่ห้อหรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้า หรือประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้หรือโฆษณาการค้า หรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้ กรณีป้ายสติ๊กเกอร์ติดกระจก้านกาแฟพันธุ์ไทย ที่มีข้อความโฆษณาประชาสัมพันธ์โปรโมชัน ร้านกาแฟพันธุ์ไทย ถือเป็นป้ายแสดงโฆษณาการค้าเพื่อหารายได้ ซึ่งอยู่ในความหมายของคำว่า "ป้าย" ที่ต้องเสียภาษีป้ายตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับ มาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้เจ้าของป้ายมีหน้าที่เสียภาษีป้ายโดยเสียเป็นรายปี สำหรับการจัดเก็บภาษีป้ายเป็นการจัดเก็บภาษีล่วงหน้า ซึ่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ ไม่มีบทบัญญัติใดกำหนดให้คิดตามระยะเวลาที่ติดตั้งป้าย และไม่ได้กำหนดยกเว้นสำหรับป้ายที่ติดตั้งไว้ชั่วคราว ดังนั้น แม้ป้ายดังกล่าวไม่ได้ติดระยะยาวตลอดทั้งปี เจ้าของป้ายก็ต้องมีหน้าที่เสียภาษีป้ายโดยเสียเป็นรายปี ดังปรากฏรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งเทศบาลตำบลห้องแซงด้วย

ขอแสดงความนับถือ



(นายสุวัฒน์ เข็มเพชร)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดยโสธร

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐ ๔๕๗๑ ๓๐๓๕ ต่อ ๔๗

เป้าหมายการพัฒนาจังหวัดยโสธร “ยโสธรเมืองเกษตรอินทรีย์ เมืองแห่งวิถีอีสาน”

พด ก ๔ กลุ่มงานการเงิน ฯ
เลขรับ..... 1389
วันที่..... 16 ต.ค. 2567
เวลา.....น.



ศาลากลางจังหวัดชัยภูมิ
เลขที่รับ..... 8276
รับวันที่ 15 ต.ค. 2567

ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ ๑๔๗๓๗

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

ส่งส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดชัยภูมิ
เลขที่รับ..... 8839
วันที่..... 16 ต.ค. 2567
() ผ.บ.พ. () ก.บ.บ. () ก.จ.ส.ส.
() ก.จ.ก. () ก.จ.บ.ป.

เรื่อง ทหารือการจัดเก็บภาษีป้ายของบริษัท อีดีซี เอ็นเนอจี จำกัด (ปืมน้ำมัน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ

อ้างถึง หนังสือจังหวัดชัยภูมิ ที่ ยส ๐๐๒๓.๕/๑๓๙๑๔ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาคำพิพากษาศาลฎีกาที่ ครพ.ภษ.๒๒๘๗/๒๕๖๗

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ จังหวัดชัยภูมิได้มีหนังสือหารือกรณีเทศบาลตำบลห้องแซง อำเภอลำทะเมนชัย ทหารือการจัดเก็บภาษีป้าย จำนวน ๒ ป้าย คือ กรณีป้ายไฮเวย์หน้าปัมน้ำมัน ต้องคำนวณพื้นที่ป้ายอย่างไร และป้ายสติ๊กเกอร์ติดกระจกหน้าต่าง ซึ่งติดเฉพาะช่วงที่มีโปรโมชันของกาแฟพันธุ์ไทย ไม่ได้ติดระยะยาว ตลอดทั้งปี ต้องเสียภาษีหรือไม่ ความละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วมีความเห็น ดังนี้

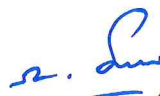
๑. ป้ายไฮเวย์หน้าปัมน้ำมันที่มีอักษรไทยคำว่า พีที เครื่องหมายการค้าของพีที กาแฟพันธุ์ไทย อักษรต่างประเทศคำว่า PUNTHAI COFFEE เครื่องหมายการค้าของกาแฟพันธุ์ไทย แมกซ์แคมป์ เครื่องหมายการค้าของ maXCAMP รูปภาพคน อักษรต่างประเทศคำว่า ATM อักษรไทยคำว่า เต็มที่เต็มพลัง และอักษรต่างประเทศคำว่า GO FOR maX ต้องคำนวณพื้นที่ป้ายอย่างไร เห็นว่า ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้ป้ายที่ต้องเสียภาษีป้าย ได้แก่ ป้ายแสดงชื่อ ยี่ห้อหรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้หรือโฆษณาการค้าหรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้ กรณีป้ายไฮเวย์หน้าปัมน้ำมันดังกล่าว ทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงชื่อ ยี่ห้อหรือเครื่องหมายที่ใช้เพื่อการประกอบการค้าเพื่อหารายได้ และแสดงรูปภาพที่สื่อถึงการให้บริการต่าง ๆ ภายในสถานีบริการน้ำมัน เพื่อประโยชน์ในทางการค้าเพื่อหารายได้ของบริษัทฯ จึงอยู่ในความหมายของคำว่า “ป้าย” ที่ต้องเสียภาษีป้ายตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยการคำนวณพื้นที่ป้ายดังกล่าว ได้มีคำพิพากษาศาลฎีกาที่ ครพ.ภษ.๒๒๘๗/๒๕๖๗ สรุปว่า กรณีป้ายที่มีข้อความเกี่ยวข้องกับชื่อ สัญลักษณ์และคุณภาพสินค้า อันมีลักษณะเป็นการเชิญชวนให้เข้าใช้สินค้าและบริการเพื่อหารายได้ในสถานประกอบการ ส่วนการแบ่งโครงสร้างเป็นช่อง ๆ เพื่อความสะดวกในการปรับเปลี่ยนรูปแบบการโฆษณาป้ายในแต่ละช่องใหม่ โดยไม่ต้องรื้อหรือถอดป้ายในช่องอื่น ๆ แสดงให้เห็นว่า การแบ่งระหว่างป้ายก็เพียงเพื่อความสะดวกในการปรับเปลี่ยนข้อความบางส่วนในป้ายเท่านั้น เมื่อป้ายพิพาทในแต่ละด้านแสดงข้อความทั้งหมดเป็นชื่อ ยี่ห้อหรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้หรือโฆษณาการค้าหรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้ โดยไม่อาจแยกจากกันได้ จึงมีลักษณะเป็นป้ายเดียวกัน ดังนั้น เมื่อข้อความ เครื่องหมาย และรูปภาพดังกล่าว ปรากฏอยู่ในโครงป้ายเดียวกัน ไม่อาจแยกออกจากกันได้ จึงถือเป็นป้ายเดียวกัน โดยการคำนวณพื้นที่ของป้ายจึงต้องนำส่วนกว้างที่สุดคูณด้วยส่วนยาวที่สุดของขอบเขตป้ายเป็นตารางเซนติเมตร ตาม (๖) (ก) ของบัญชีอัตราภาษีป้าย ท้ายพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

๗. ป้ายสติ๊กเกอร์...

๒. ป้ายสติ๊กเกอร์ติดกระจก้านกาแฟ ซึ่งติดเฉพาะช่วงที่มีโปรโมชั่นของกาแฟพันธุ์ไทย ไม่ได้ติดระยะยาวตลอดทั้งปี ต้องเสียภาษีหรือไม่ เห็นว่า ตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้ป้ายที่ต้องเสียภาษีป้าย ได้แก่ ป้ายแสดงชื่อ ยี่ห้อหรือเครื่องหมายที่ใช้ในการประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่นเพื่อหารายได้หรือโฆษณาการค้าหรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้ กรณีป้ายสติ๊กเกอร์ติดกระจก้านกาแฟพันธุ์ไทย ที่มีข้อความโฆษณาประชาสัมพันธ์โปรโมชั่นร้านกาแฟพันธุ์ไทย ถือเป็นป้ายแสดงโฆษณาการค้าเพื่อหารายได้ ซึ่งอยู่ในความหมายของคำว่า “ป้าย” ที่ต้องเสียภาษีป้ายตามมาตรา ๖ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกับ มาตรา ๗ แห่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กำหนดให้เจ้าของป้ายมีหน้าที่เสียภาษีป้ายโดยเสียเป็นรายปี สำหรับการจัดเก็บภาษีป้ายเป็นการจัดเก็บภาษีส่วงหน้า ซึ่งพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ ไม่มีบทบัญญัติใดกำหนดให้คิดตามระยะเวลาที่ติดตั้งป้าย และไม่ได้กำหนดยกเว้นสำหรับป้ายที่ติดตั้งไว้ชั่วคราว ดังนั้น แม้ป้ายดังกล่าวไม่ได้ติดระยะยาวตลอดทั้งปี เจ้าของป้ายก็ต้องมีหน้าที่เสียภาษีป้ายโดยเสียเป็นรายปี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เทศบาลตำบลห้องแซงทราบต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายเอกวิทย์ มีเพียร)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น

กลุ่มงานนโยบายการคลังและพัฒนารายได้

โทร. ๐-๒๐๒๖-๕๘๐๐ โทรสาร ๐-๒๒๕๑-๘๘๘๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

ผู้ประสานงาน : วันวิสา ปริชนันท์ โทร ๐๖-๑๗๗๑-๑๙๒๘

คำสั่ง
(คดีขออนุญาตฎีกา)



ในพระปรมาภิไธยพระมหากษัตริย์

ที่ ครพ.ภษ.๒๒๘๗/๒๕๖๗

ศาลฎีกา

วันที่ ๑ เดือน เมษายน พุทธศักราช ๒๕๖๗

ความแพ่ง

บริษัทเอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

โจทก์

ระหว่าง

เทศบาลเมืองเขลางค์นคร ที่ ๑

นายไพฑูรย์ โพธิ์ทอง ที่ ๒

จำเลย

เรื่อง

ภาษีป้าย

โจทก์ยื่นคำร้องขออนุญาตฎีกาพร้อมฎีกาคัดค้านคำพิพากษา

ศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ ลงวันที่ ๑๕ เดือน มิถุนายน พุทธศักราช ๒๕๖๖





- ๒ -

ศาลฎีกาแผนกคดีภาษีอากรตรวจสำนวนประชุมปรึกษาแล้ว คดีมีปัญหา

ตามที่โจทก์ขออนุญาตฎีกาประการแรกว่า ป้ายพิพาทในแต่ละด้านมีลักษณะเป็นป้ายเดียวกัน

หรือไม่ เห็นว่า ป้ายพิพาทที่พนักงานเจ้าหน้าที่ของจำเลยที่ ๑ แจ่งประเมินภาษีป้ายมี

๓ ลำดับ อยู่ในโครงป้ายเดียวกันแต่มี ๒ ด้าน คือ ด้านหน้าและด้านหลัง เมื่อพิจารณา

พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ มาตรา ๗ วรรคสอง บัญญัติว่า "การคำนวณพื้นที่

ภาษีป้าย ให้คำนวณตามบัญชีอัตราภาษีป้าย (๖) และ (๗) ท้ายพระราชบัญญัติ" ซึ่งบัญชี

อัตราภาษีป้าย (๖) ท้ายพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ บัญญัติว่า "(๖) พื้นที่ของป้าย

ไม่ว่าจะมีรูปร่างหรือลักษณะอย่างไร ให้คำนวณดังนี้ (ก) ถ้าเป็นป้ายที่มีขอบเขตกำหนดได้

ให้เอาส่วนกว้างที่สุดคูณด้วยส่วนยาวที่สุดของขอบเขตป้ายเป็นตารางเซนติเมตร (ข) ถ้าเป็นป้าย

ที่ไม่มีขอบเขตกำหนดได้ ให้ถือว่าตัวอักษร ภาพ หรือเครื่องหมายที่อยู่ริมสุดเป็นขอบเขต

สำหรับกำหนดส่วนกว้างที่สุดและยาวที่สุด แล้วคำนวณตาม (ก)" ซึ่งป้ายพิพาทในแต่ละด้าน

จะถือเป็นป้ายเดียวกันหรือแบ่งออกได้เป็น ๓ ป้าย นั้น เมื่อพิจารณาภาพถ่ายป้ายพิพาทแล้ว

เห็นว่า ป้ายในแต่ละด้านมีกรอบเหล็กและเส้นแบ่งสีเหลี่ยม ๓ กรอบชิดติดกัน อยู่ในโครงป้าย





- ๓ -

เดียวกันทั้งหมด ซึ่งข้อความในแต่ละกรอบปรากฏส่วนบนสุดลำดับที่ ๑ มีอักษรไทยคำว่า

เอสโซ่ อยู่มุมบนขวาสุด เหนืออักษรต่างประเทศที่อยู่ในวงรีคำว่า Esso ขนาดกว้าง

๒๖๙ เซนติเมตร ยาว ๓๒๔ เซนติเมตร มีพื้นที่ ๘๗,๑๕๖ ตารางเซนติเมตร กรอบต่ำลงมา

ลำดับที่ ๒ มีอักษรไทยคำว่า ไทเกอร์มาร์ท อยู่มุมบนขวาสุด เหนือรูปเสือและมีอักษร

ต่างประเทศคำว่า Welcome to Tiger Mart ขนาดกว้าง ๒๑๒ เซนติเมตร ยาว

๓๒๔ เซนติเมตร มีพื้นที่ ๖๘,๖๘๘ ตารางเซนติเมตร และกรอบต่ำลงมาลำดับที่ ๓

มีอักษรไทยคำว่าเอสโซ่ อยู่ด้านมุมบนขวาสุด เหนืออักษรต่างประเทศคำว่า FUEL

TECHNOLOGY Synergy และมีเครื่องหมายรูปวงกลมเล็กสี่ขาวหลายวงรวมกันอยู่ด้านซ้าย

อักษรต่างประเทศ ขนาดกว้าง ๑๑๘ เซนติเมตร ยาว ๓๒๔ เซนติเมตร มีพื้นที่

๓๘,๒๓๒ ตารางเซนติเมตร รวมพื้นที่ทั้งสามลำดับ=๑๙๔,๐๗๖ ตารางเซนติเมตร

จากข้อความทั้งหมดข้างต้นเห็นได้ว่า แม้ป้ายพิพาทในแต่ละด้านจะแบ่งกรอบแต่ละกรอบ

แต่เครื่องหมายและข้อความในแต่ละกรอบไม่ได้เป็นอิสระต่อกัน โดยข้อความทั้งหมดมีความ

เกี่ยวพันกับชื่อ สัญลักษณ์ และคุณภาพสินค้าของโจทก์อันมีลักษณะเป็นการเชิญชวนให้เข้าใช้





- ๕ -

สินค้าและบริการเพื่อหารายได้ในสถานประกอบการของโจทก์ โดยการประกอบกิจการดังกล่าว ก็ตรงตามวัตถุประสงค์ที่โจทก์ระบุในหนังสือรับรอง ส่วนที่โจทก์อ้างว่าโจทก์แบ่งโครงสร้าง เป็นช่อง ๆ เพื่อความสะดวกในการปรับเปลี่ยนรูปแบบการโฆษณาป้ายในแต่ละช่องใหม่ และในปี ๒๕๖๓ โจทก์ได้ปรับเปลี่ยนป้ายเฉพาะลำดับที่ ๓ โดยไม่ต้องรื้อหรือถอดป้ายในช่องอื่น ๆ แสดงให้เห็นว่าการแบ่งระหว่างป้ายก็เพียงเพื่อความสะดวกในการปรับเปลี่ยนข้อความบางส่วน ในป้ายเท่านั้น กรณีจึงฟังได้ว่าป้ายพิพาทในแต่ละด้านแสดงข้อความทั้งหมดเป็นชื่อ ยี่ห้อหรือ เครื่องหมายที่โจทก์ใช้ในการประกอบการค้าหรือประกอบกิจการอื่นของโจทก์เพื่อหารายได้หรือ โฆษณาการค้าหรือกิจการอื่นเพื่อหารายได้โดยไม่อาจแยกจากกันได้ ตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ มาตรา ๖ และมาตรา ๗ วรรคสอง ป้ายพิพาทดังกล่าวในแต่ละด้านจึงมีลักษณะ เป็นป้ายเดียวกันรวม ๒ ด้าน เป็น ๒ ป้าย

คดีมีปัญหาตามฎีกาของโจทก์ประการต่อไปว่า ป้ายพิพาทจัดเป็นประเภท (๒) หรือประเภท (๓) ของป้ายตามกฎหมายกระทรวงกำหนดอัตราภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒ เห็นว่า พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ มาตรา ๗ วรรคหนึ่ง บัญญัติว่า "ให้เจ้าของป้าย





- ๕ -

มีหน้าที่เสียภาษีป้าย...ตามอัตราที่กำหนดในกฎกระทรวงซึ่งต้องไม่เกินอัตราที่กำหนดในบัญชี
อัตราภาษีป้ายท้ายพระราชบัญญัตินี้” เมื่อวินิจฉัยแล้วว่าป้ายพิพาทในแต่ละด้านมีลักษณะ
เป็นป้ายเดียวกันรวม ๒ ด้าน เป็น ๒ ป้าย และข้อเท็จจริงรับฟังเป็นยุติว่าป้ายพิพาทในแต่ละ
ด้านมีอักษร ภาพ และเครื่องหมายดังนี้ คือ มีอักษรไทยคำว่า เอสโซ่ อยู่บนบนขวาสุด
ด้านล่างมีอักษรต่างประเทศที่อยู่ในวงรีคำว่า Esso ด้านล่างมีอักษรไทย คำว่า ไทเกอร์มาร์ท
รูปเสือและมีอักษรต่างประเทศคำว่า Welcome to Tiger Mart ด้านล่างมีอักษรไทยคำว่า
เอสโซ่ และอักษรต่างประเทศคำว่า FUEL TECHNOLOGY Synergy และมีเครื่องหมาย
รูปวงกลมเล็กสีขาวหลายวงรวมกันอยู่ด้านซ้ายของอักษรต่างประเทศตามลำดับ ซึ่งเมื่อพิจารณา
ตามภาพถ่ายป้ายพิพาทในแต่ละด้านแล้ว ปรากฏว่ามีอักษรไทยคำว่า ไทเกอร์มาร์ท อยู่ใต้หรือ
ต่ำกว่าอักษรต่างประเทศคำว่า Esso จึงถือเป็นป้ายที่มีอักษรไทยบางส่วนอยู่ใต้หรือต่ำกว่า
อักษรต่างประเทศ จัดเป็นป้ายประเภท (๓) (ข) ตามกฎกระทรวงกำหนดอัตราภาษีป้าย
พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒ (๓) (ข) ที่ศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษพิพากษามานั้น ชอบแล้ว
ฎีกาของโจทก์ก็ไม่อาจเปลี่ยนแปลงผลคำพิพากษาของศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษได้ จึงไม่เป็น





- ๖ -

ปัญหาสำคัญที่ศาลฎีกาควรวินิจฉัยตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความแพ่ง มาตรา ๒๔๙

ประกอบพระราชบัญญัติจัดตั้งศาลภาษีอากรและวิธีพิจารณาคดีภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๒๘

มาตรา ๒๖

จึงมีคำสั่งไม่อนุญาตให้โจทก์ฎีกา ยกคำร้อง และไม่รับฎีกาของโจทก์
คืนค่าชั้นศาลชั้นฎีกาทั้งหมดให้แก่โจทก์ ค่าฤชาธรรมเนียมอื่นนอกจากที่สั่งคืนให้เป็นพับ.

